

قسم المحاسبة  
محاسبة الشركات  
المرحلة الثانية  
اعداد : م.م.سحر عبد الحسين

## الفصل الاول / مفهوم الشركات وانواعها

يتم تقسيم الشركات بشكل عام الى نوعين هما :

1- شركات الاشخاص.

2- شركات الاموال.

### 1- شركات الاشخاص

يتم تكوين شركات الاشخاص على اساس الثقة الشخصية والمعرفة بين الاشخاص. ويتم تقسيم شركات الاشخاص الى ثلاثة انواع .

أ- شركة التضامن.

ب- شركة التوصية البسيطة.

ت- شركة المحاصة.

### خصائص شركات الاشخاص

1- يتكون اسم الشركة من اسم احد الشركاء المتضامنون دون الموصون ويضاف كلمة وشريكه وشركاه.

2- يجب على مديري الشركة خلال ثلاثين يوما من تأسيسها ان ينشروا ملخصا من عقد الشركة في جريدة يومية.

3- حصص الشركاء غير قابلة للتداول بمعنى لا يحق لاي شريك ان يتنازل عن حصته الى شخص اخر الا بموافقة الشركاء.

4- الشريك المتضامن مسؤول مسؤولية كاملة عن ديون الشركة .

### 2- شركات الاموال

وتنقسم شركات الاموال الى اربعة انواع هي:

أ- الشركات المساهمة.

ب- شركات التوصية بالاسهم.

ت- الشركات ذات المسؤولية المحدودة.

## ث- الشركات التعاونية.

ب- شركات التوصية بالاسهم : هي خليط بين شركات الاشخاص وشركات الاموال حيث تضم فريقين من الشركاء, فريق يضم على الاقل شريكا متضامنا مسؤولا في جميع امواله عن ديون الشركة وفريق اخر يضم شركاء مساهمين لا يقل عددهم عن اربعة اشخاص وتنحصر مسؤوليتهم عن ديون الشركة بمقدار حصصهم في رأس المال.

## الفصل الثاني / الشركات التضامنية

تعد الشركات التضامنية من الشركات القائمة على الاعتبار الشخصي والتي يتم إنشاؤها بين شخصين او اكثر لتقوم بنشاط تجاري او صناعي او خدمي وتزاول هذا النوع من الشركات نشاطاتها ويتم تصنيفها وفق نظام الشركات المطبق بكل بلد حيث تشريع الشكل الرسمي لها يوفر قواعد اساسية لتكوين وتشغيل الشركاء ,

ويتألف عنوان شركة التضامن من اسماء جميع الشركاء فيها او من لقب او كنية كل منهم او اسم واحد او اكثر منهم او لقبه على ان تضاف في هذه الحالة الى اسمه عبارة (وشركاه) او (شركاهم).

ويجب ان يحدد عقد شركة التضامن حقوق الشركاء والالتزامات المترتبة عليهم وكيفية توزيع الارباح والخسائر فيما بينهم على انه اذا لم ينص العقد على كيفية توزيع الارباح والخسائر فيتم توزيعها بين الشركاء بنسبة حصة كل منهم في رأس مال الشركة.

ويحق لكل شريك ان يشترك في ادارة شركة التضامن ويحدد عقد الشركة اسماء الشركاء المفوضين بادارتها والتوقيع عنها.

ويكون الشركاء فيها مسؤولين بصفة شخصية وبالتضامن عن جميع التزاماتها من اموالهم الخاصة وتنتقل هذه المسؤولية والضمانة الى وارثه بعد وفاته في حدود تركته.

## مفهوم الشركات التضامنية :

تعرف بأنها عقد بين اثنين او اكثر للقيام بعمل معين واقتسام ما ينشأ عنه من ربح او خسارة ويكون جميع الشركاء مسؤولين مسؤولية تضامنية وغير محدودة عن جميع التزامات الشركة.

عرف قانون الشركات العراقي (21) المعدل

الشركة التضامنية بأنها (شركة تتألف من عدد من الاشخاص الطبيعيين لا يقل عن شخصين ولا يزيد عن خمسة وعشرين ويكون لكل منهم حصة فيها ويكونون مسؤولين على وجه التضامن مسؤولية شخصية غير محدودة عن جميع التزامات الشركة).

وبالرغم من ان الشركة التضامنية قد تنشأ باتفاق ضمني بين الشركاء الا ان الواقع العملي يستلزم صياغة عقد الشركة بحسب ما ورد في المادة (13) من قانون الشركات مايلي :

- 1- اسم الشركة مستمد من نشاطها او اسم احد اعضائها على الاقل.
- 2- المركز الرئيس للشركة على ان يكون في العراق .
- 3- هدف الشركة المؤكد لدورها في انماء جانب من جوانب الاقتصاد الوطني .

ويتطلب تأسيس الشركة التضامنية اتخاذ مجموعة من الاجراءات من بينها حسب ما ورد في قانون الشركات العراقي.

- 1- يقدم طلب التأسيس الى مسجل الشركات ويرفق به عقد الشركة وشهادة المصرف بايداع النسبة القانونية من رأس المال لديه وتأييد من الجهة القطاعية المختصة.
- 2- يقوم مسجل الشركات بمفاتيح الجهة القطاعية ذات العلاقة بالنشاط المحدد في عقد الشركة او مفاتيح اي جهة اخرى او حسب القانون او النظام او التعليمات الخاصة باستحصال الموافقة على تأسيس الشركة وعلى هذه الجهات ابداء موافقتها او عدمها خلال مدة ثلاثين يوماً.

- 3- على المسجل اصدار قراره بالموافقة او الرفض على طلب التأسيس خلال 60 يوما.
- 4- اذا وافق مسجل الشركات على طلب التأسيس لتوفير الشروط يتوجب دعوة المؤسسين او من ينوب عنهم قانونا لتوثيق عقد الشركة أمامه او امام من يخوله.
- 5- ينشر المسجل قراره بالموافقة على تأسيس الشركة في النشرة الخاصة بالشركات.
- 6- تكتسب هذه الشركة الشخصية المعنوية من تاريخ صدور شهادة تأسيسها.
- 7- اذا رفض المسجل طلب التأسيس للشركة يجب عليه بيان سبب الرفض.

### مزايا شركات التضامن

- 1- اتاحة الفرصة لعدد من الخبراء للاشتراك في تأسيسها بحيث يختص كل منهم بعمل متخصص يتقنه.
- 2- اشتراك اكثر من شخص في اتخاذ القرارات.
- 3- تكوين رأس مال الشركة وفقا لقدرات الشركاء وليس وفقا لقدرة شخص واحد.
- 4- تتمكن الشركة من الحصول على القروض المصرفية وبطريقة اسهل.

### عيوب شركات التضامن

- 1- اتساع نطاق المخاطرة المترتبة على المسؤولية المطلقة لكل شريك من الشركاء.
- 2- عدم توفير المرونة الكافية التي يتميز بها المشروع الفردي.
- 3- رأس مال الشركة محدد بقدرات الشركاء المالية.
- 4- وفاة احد الشركاء او انسحابه يعرض حياة الشركة للانتهاء.